

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Levočská 53, 053 01 Harichovce
IČO	35545992
Dátum zriadenia	1.7.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Harichovce
Sídlo zriaďovateľa	1. mája 25, 053 01 Harichovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Magdaléna Neupauerová
Funkcia	Riaditeľka ZŠ s MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	-

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. V roku 2015 bolo prehodnotené zaradenie majetku do nových odpisových skupín podľa vyššie uvedeného zákona.

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Účtovná jednotka neúčtovala o majetku a zásobách v cudzích menách.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Účtovná jednotka prehodnotila odpisovanie dlhodobého hmotného majetku v súlade so zákonom o dani z príjmov, upravila zaradenie majetku do nových odpisových skupín. V roku 2015 bol na základe inventarizácie majetku vyradený drobný dlhodobý hmotný majetok, účtovaný na účtoch 028, 088 v celkovej hodnote 9 909,99 EUR.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy ZŠ, MŠ, ŠJ + zariadenie (živel, krádež, +zodp.za škodu	765 175 EUR
Počítačová technika, elektronika (živel, krádež, vandalizmus)	24 722 EUR

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom
Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na majetok.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Obstarávacía hodnota
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	18 803,43 EUR
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	232 276,10 EUR

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok.

b) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia** opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku
Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá žiaden majetkový podiel v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá žiadne cenné papiere, dlhodobé pôžičky ani ostatný dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám, nemá zriadené záložné právo na zásoby, ani poistenie zásob

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	2 054,35	Stravné – fyzické osoby

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam.

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Účtovná jednotka má k 31.12.2015 len krátkodobé pohľadávky v celkovej hodnote 2 095,57 EUR, k 31.12.2015 sú po lehote splatnosti pohľadávky za poskytnutú stravu v školskej jedálni v celkovej výške 459,56 EUR.

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Všetky vykázané pohľadávky účtovnej jednotky sú krátkodobé, splatné do 1 roka.

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia** - *nie sú*

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na svoje pohľadávky

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	32 766,28 EUR

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** – *nie je zriadené záložné právo na krátkodobý finančný majetok*

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu	1 405,69 EUR
Príjmy budúcich období spolu	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	Zníženie straty z predchádzajúcich období o zisk za účtovné obdobie

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka v roku 2015 netvorila rezervy, účtované bolo len o nevyfakturovaných dodávkach a službách.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Dlhodobé záväzky vo výške 900,38 EUR predstavujú záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky v celkovej výške 37 100,04 EUR tvoria okrem záväzkov, vzniknutých zúčtovaním miezd za december 2015, záväzky voči dodávateľom, z ktorých je k 31.12.2015 v lehote splatnosti 35 025,97 €, po lehote splatnosti sú záväzky za potraviny v školskej jedálni v celkovej výške 2 974,45 EUR, splatné v decembri 2015.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu predstavovali k 31.12.2015 hodnotu 900,38 EUR.
Krátkodobé záväzky k 31.12.2015 dosiahli výšku 37 100,04 EUR.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	5 358,21 EUR	Záväzky za potraviny pre ŠJ a dodávky pre ZŠ, splatné v 01/2016
Zamestnanci	17 806,35 EUR	Výplaty miezd za 12/2015, splatné v 01/2016
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	11 213,98 EUR	Odvody poisťného za 12/2015, splatné v 01/2016
Ostatné priame dane	2 144,08 EUR	Preddavky dane z príjmov zo závislej činnosti za 12/2015, splatné v 01/2016

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nespláca žiadne bankové úvery, dlhopisy, ani finančné výpomoci

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu	0
Výnosy budúcich období spolu	1 366,45 EUR

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb, v tom:	51 376,20
- školné	4 905,00
- strava	46 471,20
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0
c) aktivácia	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0
e) finančné výnosy	
662 - Úroky	51,28
f) mimoriadne výnosy	0
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	145 583,26
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	5 463,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	309 097,97
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	0
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	0
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 825,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	0
h) ostatné výnosy	0
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu v tom: potraviny ŠJ	65 556,03 29 514,98
502 - Spotreba energie	21 899,50
503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	942,72
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	4 607,54
512 - Cestovné	1 097,07
513 - Náklady na reprezentáciu	0
518 - Ostatné služby	5 860,67
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	279 082,64
524 - Záonné sociálne náklady	95 323,40
527 - Záonné sociálne náklady	10 152,38
d) dane a poplatky	254,10
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	5 463,00
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady - bankové poplatky - poistenie majetku	1 046,40 447,80 598,60
g) mimoriadne náklady	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	21 902,83 21 902,83
i) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	272,24

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Účtovná jednotka nevykazuje náklady voči audítorovi.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb – neexistujú spriaznené osoby k účtovnej jednotke

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.2.2015.

Zmeny rozpočtu:

- K 31.3.2015 – úprava ZŠ – presun medzi položkami rozpočtu bez zmeny celkových príjmov a výdavkov
- K 30.6.2015 – úprava schválená obecným zastupiteľstvom dňa 26.6.2015 – povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov
- K 30.9.2015 - úprava ZŠ – presun medzi položkami rozpočtu bez zmeny celkových príjmov a výdavkov
- K 31.12.2015 - úprava ZŠ – presun medzi položkami rozpočtu bez zmeny celkových príjmov a výdavkov

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.